

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
( سبيماكو - الدوائية )  
" شركة مساهمة سعودية "  
الرياض \* المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣٠/٩/٢٠٠٨م

**الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية**

( سببماكو - الدوائية )

" شركة مساهمة سعودية "

**الرياض \* المملكة العربية السعودية**

**فهرسنا**

\* تقرير مراقبي الحسابات .

\* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠/٩/٢٠٠٨ م .

ب- قائمة الدخل الموحدة الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٠٨ م .

د- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية عن الفترة المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٠٨ م .

هـ- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية كما في ٣٠/٩/٢٠٠٨ م .

\* إيضاحات القوائم المالية كما في ٣٠/٩/٢٠٠٨ م :

أولاً : معلومات عن الشركة من رقم (١) حتى رقم (٨)

ثانياً : معلومات عن الشركات التابعة المملوكة رقم (٧)

ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٨) حتى رقم (٢٢)

رابعاً : إيضاحات أخرى من رقم (٢٣) حتى رقم (٢٤)

## تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

السادة \* مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)

المحترمين

(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ...

فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) كما في ٣٠ / ٩ / ٢٠٠٨ م ، وقائمة الدخل الموحدة الأولية ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل إدارة الشركة ، وقد تم فحصنا وفقا للمعيار الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يحدد متطلبات القياس والعرض والإفصاح عن عناصر التقارير الأولية ، وتعد عملية الفحص التي قمنا بها أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المعتمدة والآراء والمعايير الأخرى التي تصدرها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ومعيار المراجعة والتأكدات الدولية فيما لم يصدر بشأنه معيار أو رأي مهني ولذلك فإننا لا نبدي رأينا حول القوائم المالية الأولية .

وبناء على عملية الفحص المحدود التي قمنا بها لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية ، يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية حتى تتفق مع معايير المحاسبة والآراء والمعايير المهنية الأخرى ، وكذلك مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية ، وهي مطابقة للبيانات والسجلات المدونة على الحاسب الآلي .

المحاسبون السعوديون

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

رئيس الشركة

عبدالله عبد العزيز الصبيح القادر



مدير الإدارة المالية

محمد بن الكعبي

التاريخ : ١١ / ١٠ / ١٤٢٩ هـ

الموافق : ١١ / ١٠ / ٢٠٠٨ م

عضو مجلس الإدارة المفوض

إبراهيم بن سعيد الدمشقي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠/٩/٢٠٠٨م

بيان (أ)

٢٠٠٧م ريال سعودي	٢٠٠٨م ريال سعودي	
١٠٠,٩٧٢,٩٢٩	٣٦,٧١١,٩١٤	الأصول
٤٠٨,٨٢٧,٣٨٢	٤٢١,٦١٢,٤٤٩	الأصول المتداولة:
١٠,٥٩٩,٩٩٢	٤,٢٠١,٤٠٦	إجمالي النقدية وما في حكمها
١٨٠,٩٠٩,٩١٨	٢٢٣,٦٩٠,٦٨٥	مدىون تجاريون (بالصافي)
٣٠,٠١٠,٧٢٤	٢٩,١٦٥,٠٩٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٣١,٣٢٠,٩٤٥	٧١٥,٧٨١,٥٥٠	المخزون (بالصافي)
١,٥٥٢,٩١٦,٨٣٣	١,٧٥٩,٥٩٠,٠٤٥	مصروفات مدفوعة مقدما ومدىون آخرون
٩٥٠,٣٩١	١١,٦٥١,٣٦٧	إجمالي الأصول المتداولة
٢٠٨,٩٦٥,٣٦٠	٢٠٨,٠٢٢,٥٣٧	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٤,٨٨٨,٢٤٠	٤٦,٥٠٦,٥٠٩	الاستثمار في شركة زميلة
٢,٥٤٩,٠٤١,٧٦٩	٢,٧٤١,٥٥٢,٠٠٨	صافي الأصول الثابتة
		صافي الأصول الغير ملموسة
		إجمالي الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين:
		الخصوم المتداولة:
١٤٤,٨٣٣,٣٥٠	١٧٦,٤٤٩,٧١٠	دائون
٣,٧٨٨,٩٩٩	٤,٩٣٩,٧٢٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٦,٢١٨,٤٦٩	٣٥,١٧٣,٦٢١	مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون
١,٥٧٣,١٦٧	٣,٧٣٧,٨٧١	الزكاة
١١٦,٧٨٢,٠٧٠	١١٩,٧٥٢,١٧٣	توزيعات مستحقة للمساهمين
٣٠٣,١٩٦,٠٥٥	٣٤٠,٠٥٣,٠٩٧	إجمالي الخصوم المتداولة
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل بالمرابحة
٩٤,٤٢٨,٦٧٠	١٠٦,٧٤٤,٠٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩٧,٦٢٤,٧٢٥	٥٠٦,٧٩٧,١٥١	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين:
		رأس المال
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي الاتفاقي
٥٠,٥٧٨,١٥٦	٥٦,٦٧١,٣٧١	الاحتياطي العمومي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٨١٩,١٩٩,٢٨٣	٨٨٠,٦٨١,٧٥٤	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٤٦,٠٢٧,٤٩٨	١٦٣,٦٦٠,٧٩٨	الأرباح المبقاة
٢,١٣٥,٨٠٤,٩٣٧	٢,٢٢١,٠١٣,٩٢٣	حقوق المساهمين
١٥,٦١٢,١٠٧	١٣,٧٤٠,٩٣٤	حقوق الأقلية
٢,١٥١,٤١٧,٠٤٤	٢,٢٣٤,٧٥٤,٨٥٧	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥٤٩,٠٤١,٧٦٩	٢,٧٤١,٥٥٢,٠٠٨	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

\* الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)  
" شركة مساهمة سعودية "

قائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠م

بيان (ب)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٧م	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م	٢٠٠٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٢,٠٥٤,٠٣٣	٥٧٧,٦٨٥,٤٢٢	١٤٩,٣٩٩,١٥١	١٤٥,٤٤٩,٧٧٧	المبيعات
(٣٣٧,٧٤٠,٩٣٣)	(٣٢٨,٩٨٩,٨٧٩)	(٨٢,٥٦٤,٦٤٩)	(٧١,١٠٥,٠٩٤)	تكلفة المبيعات
٢٢٤,٣١٣,١٠٠	٢٤٨,٦٩٥,٥٤٣	٦٦,٨٣٤,٥٠٢	٧٤,٣٤٤,٦٨٣	إجمالي الربح
(١٢٢,٩٥٩,٤٩٥)	(١٤١,٢١٢,٦٢٠)	(٣٤,٨٨٧,٧٨٦)	(٤٣,٤٥١,٥٦٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٤,٠٨٥,١٦٣)	(٣٤,٠٩٥,٦٦٩)	(٧,٨١٩,٥٣٨)	(١٠,٣٧٥,٢٠٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٧,٢٦٨,٤٤٢	٧٣,٣٨٧,٢٥٤	٢٤,١٢٧,١٧٨	٢٠,٥١٧,٩٠٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٢٦,٩٢٢,٠١٠	٢٦,٥٤١,١٨٢	٤,٠٣٢,٧٧١	-	صافي الدخل من الاستثمارات
(٣٣٥,٦٠٩)	(٣٤١,٣٣٦)	(٩٦,٠١٩)	(١٠٣,٨١٥)	الحصة في خسائر شركة زميلة
١,٩٩٩,٦٥١	٢,٩٥٠,٩٥٨	٧٣٦,٦٥٣	٧٠٢,١٥١	إيرادات أخرى
				الدخل قبل البنود الغير عادية وحساب
				حصة شركاء الأقلية في صافي
٩٥,٨٥٤,٤٩٤	١٠٢,٥٣٨,٠٥٨	٢٨,٨٠٠,٥٨٣	٢١,١١٦,٢٤٣	دخل الشركات التابعة
-	(٤,٦٦٤,٨٦٠)	-	(٣,٦٨٤,٥٣٥)	بنود غير عادية-مصروفات زيادة رأس المال
(٧,٢٥٤,٨٤٩)	(٧,٠٨٣,٢٨٩)	(٢,٢٨٠,٦١٤)	(١,٨١٠,٧٥٧)	دخل الشركات التابعة
٨٨,٥٩٩,٦٤٥	٩٠,٧٨٩,٩٠٩	٢٦,٥١٩,٩٦٩	١٥,٦٢٠,٩٥١	صافي دخل الفترة الحالية
١,٤٧٧	١,٥١٣	٠,٤٤٢	٠,٢٦٠	ربح السهم

\* الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية .



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)  
" شركة مساهمة سعودية "

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٠٨ بيان (ج)

٢٠٠٧ م ريال سعودي	٢٠٠٨ م ريال سعودي	
٨٨,٥٩٩,٦٤٥	٩٠,٧٨٩,٩٠٩	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
١٣,٧٠٦,٩٣٦	١٤,٨١٧,٤٧١	صافي دخل الفترة
٧,١٨٠,١٣٤	٧,٣١١,٣١١	تعديلات البنود الغير نقدية
٢٩٩,٦٠٩	٣٤١,٣٣٦	استهلاك
(١٢,٦٩٩)	(٢٤٨,٣٦٨)	إطفاء
١٢,٣٠٤,٠١٨	١٠,٠٠٢,٠٩١	الحصة في أرباح شركة زميلة
١٢٣,٠٧٧,٦٤٣	١٢٣,٠١٣,٧٥٠	أرباح استبعاد أصول ثابتة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		الصافي
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(٧٠,٣٦٦,٨٣٣)	(١٢,٨٦٢,٠١٢)	مدينون تجاريون
٥,٧٧٧,٠٦١	(٣٤,٦٠٦,٥٤٥)	المخزون
(٤,٤١٦,٨١٥)	(٦٧٩,٠١٨)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(١,٥٩١,٠١٤)	٨,٥٣٣,٧٥٦	أرصدة أطراف ذات علاقة
٤,٤٤٣,٦٧٢	(١١,١١٩,٠٩١)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٢,٥٠٤,٥٦١)	(٨,٥٣٧,٦٩٣)	مخصص زكاة وضريبة دخل
٤٣,٤١٩,١٥٣	٦٣,٧٤٣,١٤٧	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(١٠,٢٥٠,٤٣٦)	(١٢,٥٥٦,٦٤٤)	إضافات أصول ثابتة
٢٢,٠٠٠	٢٤٩,٠٤٢	بيع أصول ثابتة
(٢,١٠٨,٩٥٧)	(٦١٤,٧٠٨)	صافي التغير في الأصول غير الملموسة
(٤,٤٨٠,٧٨٢)	(١٥٦,٤٤٠,٧٤١)	صافي التغير في الاستثمارات
(١٦,٨١٨,١٧٥)	(١٦٩,٣٦٣,٠٥١)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من تمويل المرابحة
(٥٦,٩٢٤,٣٤٠)	(٨٤,٧٨٣,٥٢٦)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين
٢,٠٣٢,٨٦٠	(١,٨٠٥,٣٥٨)	وتوزيعات الأرباح المقترحة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	حقوق الأقلية
(٥٦,٢٩١,٤٨٠)	(٢٧,٩٨٨,٨٨٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٩,٦٩٠,٥٠٢)	(١٣٣,٦٠٨,٧٨٨)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
١٣٠,٦٦٣,٤٣١	١٧٠,٣٢٠,٧٠٢	صافي التدفقات النقدية للفترة الحالية
١٠٠,٩٧٢,٩٢٩	٣٦,٧١١,٩١٤	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة
		معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية :-
١٠٩,٠٩٣,٩٢٤	(٦٦٧,٦٠١,٠٢٩)	مكاسب (خسائر) غير محققة من إعادة تقويم
٩,٠٤١,٨٨٦	-	الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة (بالصافي)
		مبالغ محولة من مشاريع تحت التنفيذ إلى الأصول الغير ملموسة

\* الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)  
" شركة مساهمة سعودية "

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٠٨م

بيان (د)

٢٠٠٧م ريال سعودي	٢٠٠٨م ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياط النظامي
٥٠,٥٧٨,١٥٦	٥٦,٦٧١,٣٧١	الاحتياط في الاتفاقيات
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياط العام
		المكاسب الغير محققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع:
		أ - المكاسب الغير محققة للشركة:
٧١٠,١٠٥,٣٥٩	١,٥٤٨,٢٨٢,٧٨٣	الرصيد في بداية الفترة
٢٣٦,٥٠٦,٢١٢	(٦٦٧,٦٠١,٠٢٩)	صافي المكاسب (الخسائر) غير المحققة للفترة
(٧٥٩,٤٣٣,٣١٣)	-	الاساس - تعديلات
١٨٧,١٧٨,٢٥٨	٨٨٠,٦٨١,٧٥٤	الرصيد في نهاية الفترة
		ب- الحصة في المكاسب الغير محققة للاستثمار في الشركات التابعة (بالصافي)
٦٣٢,٠٢١,٠٢٥	-	إجمالي المكاسب غير المحققة
٨١٩,١٩٩,٢٨٣	٨٨٠,٦٨١,٧٥٤	الأرباح المحتجزة
١١٤,٠٥١,٧٧١	١٥٨,٥٧٦,٣٠٦	الرصيد في بداية الفترة
٨٨,٥٩٩,٦٤٥	٩٠,٧٨٩,٩٠٩	صافي دخل الفترة
(٥٥,٢٢٣,٩١٨)	(٨٤,٣٠٥,٤١٧)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٤٦,٠٢٧,٤٩٨	١٦٣,٦٦٠,٧٩٨	الرصيد في نهاية الفترة
٢,١٣٥,٨٠٤,٩٣٧	٢,٢٢١,٠١٣,٩٢٣	إجمالي حقوق المساهمين

\* الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)  
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٢٠٠٨/٩/٣٠م

أولاً.. معلومات عن الشركة :

١- تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ .

٢- تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م، ولها فروع في الرياض وجدة والدمام مسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٣٤٢٢٤ ، ١٠١٠١٣٤٢٢٤ / ٠٠١ ، ١١٣١٠٠٦٦٥٠ / ٠٠٤ ، ١١٣١٠٠٦٦٥٠ / ٠٠٤ على التوالي .

٣- مقر المركز الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم .

٤- تقوم الشركة بجميع الأعمال والأنشطة في مجال صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيطات ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات صلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

٥- يبلغ رأس المال المدفوع ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، مقسم على عدد ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، وقيمة كل سهم ١٠ ريال .

٦- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل عام ميلادي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .



**ثانياً .. معلومات عن الشركات التابعة المملوكة للشركة ضمن القوائم المالية الموحدة :**

٧- تتمثل الشركات التابعة التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة فيما يلي :

نسبة التملك المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي للشركة	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
١٠٠%	بيع وتوزيع منتجات "الدوائية - سبيماكو"	١٠١٠٠٧٥٣٢٠ صادر من الرياض	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)
٥١%	إنتاج المستلزمات الطبية الإستهلاكية	١٠١٠٠٨٩٠٥٢ صادر من الرياض	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)
١٠٠%	إنشاء مراكز طبية	١٠١٠٢١٩٧٢٦ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتطوير
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الصناعات الكيماوية	١٠١٠٢١٩٧٢٥ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتسويق
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة الطبية والصناعات الكيماوية	١٠١٠٢١٩٧٢٢ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع
١٠٠%	الاستثمار في قطاع البتروكيماويات	١٠١٠٢٣٥٧٣٥ صادر من الرياض	شركة دواعم السعودية

**ثالثاً .. أهم السياسات المحاسبية :**

٨- العرف المحاسبي :

يتم تسجيل الأصول والخصوم وفقاً لمبدأ التكلفة الفعلية ، عدا الاستثمارات حيث يتم تسجيلها بموجب القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية ، كما يتم إعداد البيانات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير المحاسبية الأخرى المتعارف عليها .

٩- أسس توحيد القوائم المالية :

- تشمل القوائم المالية الموحدة الأولية على أصول وخصوم ونتائج أعمال الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية ) والشركات التابعة لها والمذكورة في الإيضاح رقم (٧) .

- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية . يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركات إلى حين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

- يتم حذف كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة وكذلك المكاسب (الخسائر) الناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد القوائم المالية .

- يتم إدراج حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية بشكل مستقل ضمن حقوق المساهمين ، كما يتم إدراج حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة الأولية قبل صافي دخل الفترة .

#### ١٠- إعداد القوائم المالية الأولية :

إن إعداد القوائم المالية يتم وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، ويتطلب ذلك إجراء بعض التسويات التي قد تؤثر على أرصدة الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات المسجلة لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال في تاريخ القوائم المالية، إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

#### ١١- المخصصات :

أ - يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة فعلية لأرصدة المدينون الغير متوقع تحصيلها ويظهر رصيد المدينون بالصافي بعد طرح المخصص .

ب- تم تكوين مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة على أساس تقديري ، ويظهر رصيد المخزون بالصافي بعد طرح المخصص .

ج- يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس مدة الخدمة المتراكمة للعاملين ، ووفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

## ١٢- المخزون :

أ - يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة الفعلية ووفقا لطريقة المتوسط المرجح .

ب- يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية ، أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقييمه على أساس معياري وفقا لمرحلة تشغيل المنتج .

## ١٣- الأصول الغير ملموسة :

يتم رسملة تكاليف البحث والتطوير للمنتجات ذات الجدوى الاقتصادية والتي تقوم الشركة بإنتاجها وتسويقها ، ويتم إطفاء هذه المصروفات على عدد من السنوات يتناسب مع مدة الاستفادة منها ، ويظهر رصيد المصروفات المؤجلة بالصافي بعد طرح الإطفاء المتراكم ، أما المصروفات التي يثبت عدم جدواها فيتم إظهارها في قائمة الدخل .

## ١٤- الاستثمارات :

### أ - الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :

- تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الأصول الغير متداولة ، ويتم إثبات المكاسب / الخسائر الغير محققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

- تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية أو على أساس آخر قوائم مالية معلنه ، وألا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

### ب- الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق :

تسجل الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المعدلة بالخصم أو العلاوة (إن وجدت) وتدرج ضمن الأصول المتداولة ، ويتم تكوين مخصص لانخفاض الدائم في قيمتها ، وتظهر عوائد هذه الاستثمارات في قائمة الدخل .

ج- الاستثمار في الشركات الزميلة :

الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً يتراوح ما بين ٢٠% ، ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً ، ويتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة على أساس طريقة حقوق الملكية وبموجبها تتضمن القوائم المالية حصة من حقوق ملكية الشركة الزميلة تتناسب مع نسبة التملك وفقاً لآخر قوائم مالية معلنة لها .

١٥- الأصول الثابتة وإستهلاكاتها :

أ - يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة ، ويتم احتساب الاستهلاك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدر لها وبالنسب السنوية التالية:

المباني	٣ : ٤%
الآلات والمعدات	١٠ : ٣٠%
الأثاث والمفروشات والتركيبات	٤ : ٢٠%
الحاسب الآلي	١٠ : ٢٥%
السيارات	٢٥%

ب- تدرج مصاريف الإصلاح والصيانة ضمن قائمة الدخل ، ويتم رسملة تكاليف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية وتستهلك على مدى عمره الإنتاجي المعدل .

١٦- الزكاة وضريبة الدخل :

أ - يجب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل لكل شركة تابعة على حدة .

ب- يتم تحميل الشريك السعودي بمخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة لها المدرجة في هذه القوائم المالية ، بينما يتم تحميل الشريك الأجنبي بمخصص ضريبة الدخل .

ج- تفيد ضرائب الدخل المؤجلة (إن كانت جوهرية) والناجمة عن التأثير الضريبي للفروقات المؤقتة بين صافي الدخل طبقاً للقوائم المالية وصافي الدخل الخاضع للضريبة خلال الفترة التي تظهر فيها هذه الفروقات ، ويتم تعديلها عند عكس قيد الفروقات المؤقتة المتعلقة بها .

١٧- ربح السهم العادي :

يتم احتساب ربح السهم العادي بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

١٨- العملات الأجنبية :

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك المعاملات ، ويعاد تحويل أرصدة الأصول والخصوم النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة الأولية .

١٩- النقدية وما في حكمها :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراجعة الإسلامية والودائع لأجل .

٢٠- الإيرادات :

يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات .

## ٢١- المصروفات :

يتم إثبات المصروفات فور حدوثها وفقا لأساس الاستحقاق لتحميل الفترات المالية بما يخصها من المصروفات التسويقية والمصروفات العمومية والإدارية ، والمصروفات التسويقية هي تلك التي تتعلق بوظيفة التسويق والبيع والتوزيع ، أما المصروفات العمومية والإدارية فهي التي تتعلق بالإدارة ولا تتعلق بالإنتاج أو التسويق .

## ٢٢- المعلومات القطاعية :

أ - القطاع هو كل جزء أساسي في المجموعة تتوافر فيه الشروط الآتية :

أ/١- يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد وينتج عنه مصروف .

أ/٢- تحليل عملياته بشكل مستمر من قبل إدارة المجموعة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقويم الأداء .

أ/٣- توافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل .

ب- تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة وأعمال المجموعة والتي اعتمدها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها وتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية ، وتتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى .

ج- تشمل أصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

د - تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

د/١- قطاع الإنتاج الطبي والدوائي - ويشتمل على أنشطة صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستلزمات الطبية والصيدلانية وإنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية .

د/٢- القطاع الاستثماري - ويشتمل على نشاط الاستثمار في الشركات الزميلة والاستثمارات في الأوراق المالية .

هـ- فيما يلي ملخص لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			كما في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م :
٦٠٦,٨٣٦,٢٢٦	٢٦,١٩٩,٨٤٦	٥٨٠,٦٣٦,٣٨٠	الإيرادات
٢٤٨,٦٩٥,٥٤٣	-	٢٤٨,٦٩٥,٥٤٣	إجمالي الربح
٢٠٨,٠٢٢,٥٣٧	-	٢٠٨,٠٢٢,٥٣٧	صافي الأصول الثابتة
٢,٧٤١,٥٥٢,٠٠٨	١,٧٧١,٢٤١,٤١٢	٩٧٠,٣١٠,٥٩٦	إجمالي الأصول
٥٠٦,٧٩٧,١٥١	-	٥٠٦,٧٩٧,١٥١	إجمالي الخصوم
			كما في ٢٠٠٧/٩/٣٠ م :
٥٩٠,٦٤٠,٠٨٥	٢٦,٥٨٦,٤٠١	٥٦٤,٠٥٣,٦٨٤	الإيرادات
٢٥٠,٨٩٩,٥٠١	٢٦,٥٨٦,٤٠١	٢٢٤,٣١٣,١٠٠	إجمالي الربح
٢٠٨,٩٦٥,٣٦٠	-	٢٠٨,٩٦٥,٣٦٠	صافي الأصول الثابتة
٢,٥٤٩,٠٤١,٧٦٩	١,٥٥٣,٨٦٧,٢٢٤	٩٩٥,١٧٤,٥٤٥	إجمالي الأصول
٣٩٧,٦٢٤,٧٢٥	-	٣٩٧,٦٢٤,٧٢٥	إجمالي الخصوم
			٢٣- إيضاحات أخرى :

إن توزيعات الأرباح والذكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنوياً وذلك بعد اعتماد القوائم المالية المدققة من قبل الجمعية العمومية .

٢٤- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع تبويب الفترة الحالية .